



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE
AUDIT, PENERAPAN IFRS, KEPEMILIKAN PUBLIK
DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2016)**

Diajukan Oleh :
SITI LATIFAH
NIM. 2012- 12- 170

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2018**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE
AUDIT, PENERAPAN IFRS, KEPEMILIKAN PUBLIK
DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP AUDIT DELAY
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2016)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

SITI LATIFAH

NIM. 2012- 12- 170

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2018**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT, PENERAPAN
IFRS, KEPEMILIKAN PUBLIK DAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2010-2016)**


Telah dipertahankan di depan Dosen Penguji pada hari Jum'at, 22 Desember 2017
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

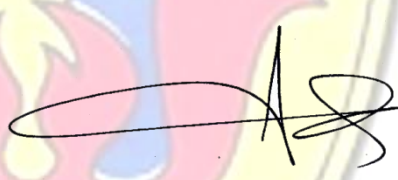
Penguji I


Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt.
NIDN. 0622026301

Penguji II

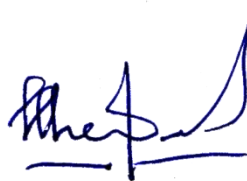

Dwi Soegiarto, SE., MM.
NIDN. 0620117103

Penguji III


Sri Mulyani, SEI., M.Si.
NIDN. 0611018202

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Mochammad Edris, Drs., MM
NIDN. 0618066201

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT, PENERAPAN
IFRS, KEPEMILIKAN PUBLIK DAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris Pada Perusahaan
Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2016)**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 22 Desember 2017

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Pembimbing I



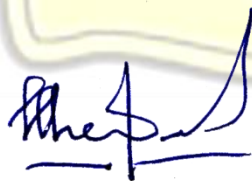
Sri Mulyani, SEI., M.Si.
NIDN. 0611018202

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt.
NIDN. 0622026301

Mengetahui,

Dekan

Pembimbing II



Dr. Mochammad Edris, Drs., MM
NIDN. 0618066201

Dwi Soegiarto, SE., MM.
NIDN. 0620117103

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Siti Latifah

Nim : 201212170

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bukan plagiasi atau duplikasi dari karya ilmiah lain. Kutipan pendapat dan tulisan karya ilmiah lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terbukti atau dibuktikan bahwa skripsi ini bukan karya asli diri saya sendiri, maka saya bersedia menerima sanksi akademik dan sanksi lainnya sesuai dengan hukum yang berlaku.

Kudus,

2018

Yang membuat pernyataan

Siti Latifah

Nim. 201212170

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

Sesungguhnya yang bersama kesukaran itu ada keringanan. Karena itu bila kau sudah selesai (mengerjakan yang lain). Dan berharaplah kepada

Tuhanmu. (Q. S. Al insyiroh: 6-8).

Man Jadda Wa Jadda "siapa yang bersungguh-sungguh akan mendapatkannya".

PERSEMBAHAN

Dengan penuh rasa syukur atas kenikmatan yang diberikan-Nya kepada kita semua, kupersembahkan karya skripsi ini untuk :

Allah SWT yang telah memberikan limpahan Rahmat yang begitu besar, sehingga skripsi ini dapat tersusun.

Suamiku, anakku, kedua orang tuaku serta adikku yang telah memberikan kasih sayang, doa dan semangat.

Almamater Universitas Muria Kudus.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, Tuhan Sang Pencipta Alam Semesta yang senantiasa memberikan rahmat, taufiq dan hidayah-Nya termasuk nikmat waktu dan kesempatan sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan. Skripsi ini berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT, PENERAPAN IFRS, KEPEMILIKAN PUBLIK DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2016)”** diajukan dalam rangka menyelesaikan Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Dengan terselesainya penyusunan skripsi ini, perkenankanlah penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Mochammad Edris, Drs, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing I dan bapak Dwi Soegiarto, SE, MM selaku Dosen Pembimbing II, yang telah banyak memberikan bimbingan dan arahan sehingga skripsi ini bisa berjalan dengan lancar sampai selesai.
4. Bapak Ibu dosen dan staf pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Progdii Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal berbagai

ilmu pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi sampai selesai.

5. Sahabat-sahabat yang telah memberikan semangat dan memberikan banyak bantuan penulisan skripsi ini, serta kasih sayang, dan dukungan moral, spriritual maupun materi. Terima kasih kepada suamiku Ajik DJ., ST, anakku Alifa NF., kedua orang tuaku serta adikku.
6. Sahabat-sahabat satu jurusan terutama teman seperjuanganku kelas Akuntansi C. Terima kasih telah menjadi sahabat terbaikku selama menuntut ilmu di Universitas Muria Kudus.
7. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, tanpa mengurangi rasa hormat, terima kasih banyak atas segalanya.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, masukan dan saran yang membangun dari semua pihak untuk perbaikan skripsi ini. Akhirnya dengan segala kerendahan hati penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Kudus,

2018

Penulis,

Siti Latifah

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, komite audit, penerapan IFRS, kepemilikan publik dan sistem pengendalian internal terhadap *audit delay*. Penelitian ini menggunakan objek perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2010 sampai dengan 2016. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan memperoleh data 105 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2010-2016. Data yang dikumpulkan diolah dengan menggunakan IBM SPSS 23. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda pada tingkat signifikansi 0,05 (5%). Hasil pengujian hipotesis pada penelitian ini menunjukkan sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap *audit delay* dan ukuran perusahaan, komite audit, penerapan IFRS dan kepemilikan publik tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : *audit delay*, ukuran perusahaan, komite audit, penerapan IFRS, kepemilikan publik dan sistem pengendalian internal



ABSTRACT

The research aimed to analyze the factors that effect of the audit delay. Factors tested in this research the company size, audit committee, IFRS implementation, public ownership and internal control system of audit delay. The object of this research used mining companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2010 until 2016. The sampling technique by the research used purposive sampling, secondary data of 105 companies years 2010-2016 of in Indonesia Stock Exchange are selected. The data collected was processed using IBM SPSS 23. The analysis method used was multiple linear regression analysis at 0,05 (5%) significance level. The result of hypothesis testing in this research shows that internal control system have positive effect on audit delay and the company size, audit committee, IFRS implementation and public ownership does not affect audit delay.

Keywords : *audit delay, company size, audit committee, IFRS implementation, public ownership and internal control system.*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup.....	6
1.3. Rumusan Masalah	6
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Kegunaan Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	9
2.1.2. Laporan Keuangan	10
2.1.3. <i>Audit Delay</i>	12
2.1.4. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i>	14
2.1.4.1. Ukuran Perusahaan	14
2.1.4.2. Komite Audit	15
2.1.4.3. Penerapan IFRS	16
2.1.4.4. Kepemilikan Publik	21
2.1.4.5. Sistem Pengendalian Internal	22
2.2. Penelitian Terdahulu	26

2.3. Kerangka Pemikiran	29
2.4. Hipotesis.....	31
2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	31
2.4.2. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	32
2.4.3. Pengaruh IFRS terhadap <i>Audit Delay</i>	33
2.4.4. Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap <i>Audit Delay</i>	34
2.4.5. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap <i>Audit Delay</i>	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
3.1. Rancangan Penelitian	36
3.2. Variabel Penelitian	36
3.3. Definisi Operasional.....	37
3.4. Jenis dan Sumber Data	39
3.5. Populasi dan Sampel	39
3.6. Pengumpulan Data	40
3.7. Pengolahan Data.....	40
3.8. Analisis Data	40
3.8.1. Statistik Deskriptif	40
3.8.2. Uji Asumsi Klasik.....	41
3.8.3. Uji Hipotesis	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	46
4.2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	51
4.3.1. Uji Normalitas	51
4.3.2. Uji Multikolinearitas.....	51
4.3.3. Uji Autokorelasi.....	52
4.3.4. Uji Heteroskedastisitas	53
4.4. Uji Hipotesis.....	54
4.4.1. Uji Regresi Linear Berganda	54
4.4.2. Koefisien Determinasi (R^2).....	55
4.4.3. Uji Statistik F	56

4.4.4. Uji Statistik t	57
4.5. Pembahasan	59
4.5.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	60
4.5.2. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	61
4.5.3. Pengaruh Penerapan IFRS terhadap <i>Audit Delay</i>	62
4.5.4. Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap <i>Audit Delay</i>	64
4.5.5. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap <i>Audit Delay</i>	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	67
5.1. Kesimpulan	67
5.2. Keterbatasan Penelitian	68
5.3. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1	Jumlah Perusahaan Pertambangan yang Terlambat Melaporkan Laporan Keuangan	2
Tabel 2.1	Konvergensi PSAK ke IFRS yang dibuat oleh DSAK	18
Tabel 2.2	Daftar PSAK yang berlaku efektif tahun 2008-2010	19
Tabel 2.3	Daftar PSAK yang berlaku efektif per 1 Januari 2011	19
Tabel 2.4	Daftar PSAK yang berlaku efektif per 1 Januari 2012	20
Tabel 2.5	Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel	37
Tabel 4.1	Seleksi Sampel Perusahaan	46
Tabel 4.2	Analisis Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.3	Hasil Distribusi Frekuensi Penerapan IFRS	49
Tabel 4.4	Hasil Distribusi Frekuensi Sistem Pengendalian Internal	50
Tabel 4.5	Hasil Uji Statistik <i>Non Parametrik Kolmogorov-Smirnov</i>	51
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.8	Hasil Analisis Regresi Berganda	54
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik F	56
Tabel 4.11	Hasil Uji Statistik t	57

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran	31
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	53



DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1	Data Populasi Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2010-2016	
Lampiran II	Daftar Perusahaan Pertambangan yang Tidak Menerbitkan Laporan Keuangan Tahunan dan Annual Report Serta Tidak Menyatakan Rupiah Secara Berturut-turut.....	
Lampiran III	Data Populasi Perusahaan Pertambangan.....	
Lampiran IV	Daftar Perusahaan Pertambangan yang Menjadi Sampel Penelitian	
Lampiran V	Data Sampel Perusahaan Pertambangan	
Lampiran VI	Hasil Output IBM SPSS 23	

